2005 no. 77

AFKONDIGINGSBLAD VAN ARUBA

LANDSVERORDENING van 13 december 2005 tot wijziging van de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10), de Landsverordening invordering directe belastingen (AB 1991 no. GT 4), alsmede de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47) (invoering transparante vennootschappen).

Uitgegeven, 16 december 2005

De minister van Justitie,

H.R. Croes

IN NAAM DER KONINGIN!

DE WND. GOUVERNEUR van Aruba,

In overweging genomen hebbende:

dat het met het oog op een grotere flexibiliteit van het belastingregime voor kapitaalvennootschappen, wenselijk is de fiscale behandeling van de naamloze vennootschap en de Aruba vrijgestelde vennootschap door wijziging van de Algemene landsverordening belastingen, de Landsverordening invordering directe belastingen en de Landsverordening winstbelasting aan te passen;

Heeft, de Raad van Advies gehoord, met gemeen overleg der Staten, vastgesteld onderstaande landsverordening:

Artikel I

In de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A. artikel 3 wordt als volgt gewijzigd:
   1°. voor de tekst van de aanhef wordt het cijfer “1” geplaatst met daarachter een punt;
   2°. onderdeel c wordt vernummerd tot onderdeel e, en er worden twee nieuwe onderdelen ingevoegd, luidende:
      c. maatschap, wordt daaronder begrepen de transparante vennootschap;
      d. transparante vennootschap, wordt daaronder begrepen de naamloze vennootschap of Aruba vrijgestelde vennootschap die in overeenstemming met de in artikel 3b neergelegde procedure te kennen heeft gegeven dat zij voor toepassing van de in artikel 2, onderdelen a, c of h genoemde landsverordeningen behandeld wenst te worden als een maatschap;
   3°. aan het artikel wordt een nieuw lid toegevoegd, luidende:
      2. Niettegenstaande het in onderdeel d bepaalde, kan een naamloze vennootschap of Aruba vrijgestelde vennootschap slechts als transparante

vennootschap worden aangemerkt indien alle aandelen in haar kapitaal luiden op naam. ;

B. na artikel 3 worden twee nieuwe artikelen ingevoegd, luidende:

Artikel 3a

1. Waar in een landsverordening als bedoeld in artikel 2, onderdelen a, c of h wordt gesproken van naamloze vennootschappen, andere vennootschappen of verenigingen waarbij het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld, of van de Aruba vrijgestelde vennootschap wordt daaronder niet begrepen de transparante vennootschap.

2. Voor de toepassing van de in het eerste lid bedoelde belastingverordeningen wordt het inkomen en vermogen van de transparante vennootschap aangemerkt als het inkomen en vermogen van de deelgerechtigden tot het vermogen van de transparante vennootschap.

Artikel 3b

1. Een naamloze vennootschap of Aruba vrijgestelde vennootschap wordt slechts op de voet van artikel 3, eerste lid, onderdeel d, behandeld als een maatschap, indien het bestuur van de vennootschap, na daartoe door elk van haar aandeelhouders afzonderlijk te zijn gemachtigd, de Inspecteur daarvan bij aangetekend schrijven en onder overlegging van de machtiging in kennis heeft gesteld.

2. De in het eerste lid bedoelde kennisgeving wordt binnen een maand na de oprichting van de vennootschap verricht.

3. De in het eerste lid bedoelde kennisgeving bevat tevens de nader in een regeling van de Minister aan te duiden gegevens omtrent de identiteit van de deelgerechtigden tot het vermogen van de vennootschap.

4. Een eenmaal op de voet van het eerste en het tweede lid uitgebrachte keuze voor de behandeling als maatschap werkt met ingang van de datum van oprichting en kan, behoudens ingeval niet meer voldaan wordt aan artikel 3, onderdeel e, niet ongedaan worden gemaakt.

5. Indien een naamloze vennootschap of Aruba vrijgestelde vennootschap op de voet van het eerste en het tweede lid de keuze voor de behandeling als maatschap heeft uitgebracht, wordt de naam van de vennootschap opgenomen in een openbaar register, waarin tevens wordt vermeld dat de vennootschap de status geniet van transparante vennootschap als bedoeld in artikel 3, onderdeel d. De Minister stelt vast op welke wijze dit register openbaar wordt gemaakt. ;

C. in artikel 45 worden het tweede tot en met het zevende lid vernummerd tot derde tot en met achtste lid, en er wordt een nieuw lid ingevoegd, luidende:

2. De in het eerste lid, onderdelen a en b, genoemde verplichting geldt eveneens voor de transparante vennootschap ten aanzien van de belastingheffing van de deelgerechtigden tot haar vermogen. ;

D. in artikel 49 wordt de volgende wijziging aangebracht:

1°. het vierde lid komt te luiden:

4. Transparante vennootschappen verstrekken binnen zes maanden na afloop van het boekjaar aan de Inspecteur:

a. een opgave, betreffende derden die in het afgelopen boekjaar aandeelhouder van de transparante vennootschap zijn geweest;
b. een begin- en eindbalans alsmede een verlies- en winstrekening met betrekking tot het afgelopen boekjaar.

2°. onder vernummering van het vijfde en zesde lid tot zesde en zevende lid wordt een nieuw vijfde lid ingevoegd, luidende:

5. De in het tweede, het derde en in het vierde lid, onderdeel a, genoemde opgaaf wordt gedaan op formulieren die bij de Inspecteur kosteloos verkrijgbaar zijn.;

E. artikel 68 wordt als volgt gewijzigd:

1°. in het derde lid vervalt het zinsdeel “of één van de in artikel 45, tweede lid, bedoelde ambtenaren en personen”;

2°. in het vierde lid wordt "artikel 45, vierde lid" vervangen door: artikel 45, vijfde lid .

Artikel II

In de Landsverordening invordering directe belastingen (AB 1991 no. GT 4) wordt na artikel 10 een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 10a

Een transparante vennootschap in de zin van artikel 3, eerste lid, onderdeel d, van de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10) is hoofdelijk aansprakelijk voor de in artikel 2, onderdelen a, c of h van de Algemene landsverordening belastingen genoemde belastingen die verschuldigd zijn op het aan de deelgerechtigden toe te rekenen inkomen. De vorige volzin geldt voor de verschuldigde sommen die betrekking hebben op het inkomen en vermogen van de transparante vennootschap die op grond van artikel 3a, tweede lid, van de Algemene landsverordening belastingen worden aangemerkt als het

inkomen en vermogen van de deelgerechtigden tot het vermogen van de transparante vennootschap, alsmede voor alle andere sommen die de transparante vennootschap verschuldigd zou zijn geweest indien zij niet op grond van artikel 3, eerste lid, onderdeel d, van de Algemene landsverordening belastingen had geopteerd voor behandeling als maatschap. .

Artikel III

In de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A. aan het derde lid van artikel 4 wordt de volgende volzin toegevoegd, luidende:
De vorige volzin is niet van toepassing indien alle aandelen in de Aruba vrijgestelde vennootschap worden gehouden door een naamloze vennootschap waarvan het bestuur aan de Inspecteur heeft gemeld dat haar aandeelhouders bij dividenduitkeringen aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen als bedoeld in artikel 19, eerste lid, van de Lands-verordening dividendbelasting en imputatiebetaling en welke vennootschap voldoet aan de eisen van het tweede lid van dat artikel. ;

B. in artikel 6 worden de navolgende wijzigingen aangebracht:
1°. in het tweede lid, onderdeel f, vervalt de zinsnede: "niet in Aruba gevestigde";
2°. in het derde lid, onderdeel b, wordt "5 percent;" vervangen door: 15 percent, met dien verstande dat bij de berekening van het effectieve tarief de kosten van afschrijvingen mogen worden genegeerd;
3°. het vijfde lid vervalt onder vernummering van het vierde tot vijfde lid en wordt er een nieuw vierde lid toegevoegd, luidende:
4. Indien de belastingplichtige ten aanzien van renten en vergoedingen als bedoeld in het tweede lid, onderdeel f, er niet in slaagt aannemelijk te maken dat zich een omstandigheid voordoet als omschreven in het derde lid, is in zoverre in afwijking van het tweede lid, onderdeel f, doch onverminderd het tweede lid, onderdeel c, aftrek toegelaten voor 75 percent van de renten en vergoedingen mits de belastingplichtige aannemelijk maakt dat de renten en vergoedingen bij het lichaam waaraan de renten en vergoedingen rechtens dan wel in feite direct of indirect zijn verschuldigd, in de grondslag betrokken worden van een belastingheffing naar de winst. ;

C. artikel 11, zesde lid, komt te luiden:

6. Bij het bepalen van de winst blijven eveneens buiten aanmerking renten en vergoedingen voor zover voor deze renten en vergoedingen op grond van artikel 6, tweede lid, onderdeel c, artikel 6, tweede lid, onderdeel f, of artikel 6, vierde lid, geen aftrek is toegelaten bij het lichaam dat deze renten en vergoedingen is verschuldigd. ;

D. aan artikel 15 wordt een nieuw lid toegevoegd, luidende:

5. In afwijking van het tweede lid bedraagt de belasting 150 percent van het in dat lid vermelde percentage voor vennootschappen waarvan de belastingplicht is aangevangen als gevolg van het niet meer voldoen aan artikel 3, tweede lid, van de Algemene landsverordening belastingen. .

Artikel IV

1. Vennootschappen als bedoeld in artikel IX, tweede lid, van de Invoeringsverordening Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling (AB 2002 no. 124) kunnen, in afwijking van het gestelde in artikel 3b, tweede lid, van de Algemene landverordening belastingen, binnen een maand na afloop van het tijdvak, eindigend op de laatste dag van het boekjaar dat aangevangen is voor 1 juli 2007, de in artikel 3b, eerste lid van de Algemene landsverordening belastingen bedoelde kennisgeving verrichten.

2. In afwijking van artikel 3b, vierde lid, van de algemene landsverordening belastingen, werkt de op grond van het eerste lid bedoelde keuze voor behandeling als maatschap terug tot het begin van het boekjaar dat volgt op het boekjaar dat aangevangen is voor 1 juli 2007.

Artikel V

Deze landsverordening treedt in werking op een bij landsbesluit vast te stellen tijdstip, dat voor de verschillende artikelen of onderdelen daarvan verschillend kan worden vastgesteld.

Gegeven te Oranjestad, 13 december 2005

C.M. van den Berg-de Freitas

De minister van Financiën en
Economische Zaken,
E. Briesen

De minister van Justitie,
H.R. Croes